

COMUNE DI VILLA LAGARINA

Provincia di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott. Paolo Bresciani

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI.....	4
A. BILANCIO DI PREVISIONE 2013	4
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	4
2. Verifica equilibrio corrente.....	5
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate	6
4. Entrate e spese una tantum.....	6
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria.....	7
6. Dati anni precedenti	8
7. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2013	11
B. BILANCIO PLURIENNALE	12
8. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
9. Verifica della coerenza interna.....	13
Nel bilancio di previsione si rileva che la spesa del personale è stata determinata facendo riferimento all'accordo sottoscritto in data 22.09.2008 tra i rappresentanti di parte pubblica ed i rappresentanti delle organizzazioni sindacali.....	13
10. Verifica della coerenza esterna.....	14
Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011. Gli obiettivi 2013 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati in applicazione dei criteri di cui al punto D. del Protocollo d'intesa integrativo in materia di finanza locale per il 2012 e riportati alla Tabella B allegata; con determinazione del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 240 di data 9 agosto 2012 gli obiettivi sono stati formalizzati a seguito della validazione dei dati finanziari di riferimento.	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013	18
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE.....	19
Imposta comunale sugli immobili - IMU.....	20
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.....	20
Addizionale comunale I.R.P.E.F.	20
T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche).....	20
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI.....	21
Trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento	21
Andamento utilizzo del Fondo investimenti minori in parte corrente	22
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	23
Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici.....	23
Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente	23
Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti	24
Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società.....	24
Categoria 5°: Proventi diversi	24
TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25
Trasferimenti di capitale da altri soggetti.....	25
Verifica della capacità di indebitamento.....	26
Anticipazioni di cassa.....	27
TITOLO I - SPESE CORRENTI	28
Intervento 01 - Personale.....	28

Intervento 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	29
Intervento 05 - Trasferimenti.....	29
Intervento 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	29
Intervento 11 - Fondo di riserva	29
<i>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	30
BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI	39

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Bresciani dott. Paolo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 23.11.2010:

- ricevuto in data 28.02.2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 19.02.2013 con delibera n. 22 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2011;
 - il piano delle Opere Pubbliche per l'anno 2013 e pluriennale 2013-2015 redatto su indicazione della deliberazione di Giunta Provinciale n. 1061 del 17.05.2002 e circolare n. 19 del 24.11.2003 del Servizio Autonomie Locali;
 - le proposte delle deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2013, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- prospetto analitico delle spese del personale previste in bilancio;
- prospetto dei trasferimenti provinciali;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare la L.P. n. 36/1993;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità, approvato con delibera consiliare n. 90 del 20.12.2000 e ss. mm. (delibera consiliare n. 6 dd. 03.03.2010);
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 19.02.2013 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- considerato che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2013

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	1.369.800,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	3.338.623,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.422.513,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	5.106.384,00
<i>Titolo II:</i> Entrate extratributarie	865.730,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.696.700,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	949.620,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	734.066,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	734.066,00
<i>Totale</i>	<i>9.588.809,00</i>	<i>Totale</i>	<i>10.128.693,00</i>
Avanzo di amministrazione 2012 presunto	539.884,00		
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>10.128.693,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>10.128.693,00</i>

Si evidenzia che tra le entrate di cui al titolo V risultano entrate derivanti dalla previsione di accensioni di nuovi mutui.

2. Verifica equilibrio corrente

L'equilibrio corrente è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	3.658.043,00	
Spese correnti titolo I	3.338.623,00	
Differenza parte corrente (A)		319.420,00
Quota capitale amm.to mutui	449.620,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		449.620,00
Differenza (A) - (B)	-	130.200,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2012 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	130.200,00
- avanzo d'amministrazione 2012 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- altre (avanzo di amministrazione vincolato e oneri di urbanizzazione)	
Totale	130.200,00

	Preventivo Assestato 2012	Preventivo 2013
ENTRATE		
Titolo I	622.800	1.369.800
Titolo II	1.738.309	1.422.513
Titolo III	931.228	865.730
Totale titoli I,II, III (A)	3.292.337	3.658.043
SPESE TITOLO I (B)	2.956.083	3.338.623
DIFFERENZA (C=A-B)	336.254	319.420
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del	368.461	449.620

TIT. III*		
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	- 32.207	- 130.200
Copertura o utilizzo saldo:		
1) Avanzo di amministrazione	11.056	130.200
2) Oneri di urbanizzazione	21.151	

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque	249.000,00	249.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	4.500,00	1.000,00
Per mutui		

4. Entrate e spese una tantum

Per l'anno 2013 non sono state previste spese una tantum.

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

	Preventivo Assestato 2012	Preventivo 2013
ENTRATE		
Titolo IV	5.320.786,00	4.696.700,00
Titolo V (categ. 2, 3 e 4)*	180.807,00	0
Totale titoli IV e V (A)	5.139.979,00	4.696.700,00
SPESE TITOLO II (B)	5.572.811,00	5.106.384,00
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	-432.832,00	-409.684,00
Quota spesa corrente finanziata con oneri urbanizzazione		
Copertura o utilizzo saldo: Avanzo di amministrazione		409.684,00

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2012 presunto	409.684,00	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		
- altre risorse	272.000,00	
Totale mezzi propri		681.684,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi provinciali	4.277.849,00	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti	146.851,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		4.424.700,00
TOTALE RISORSE		5.106.384,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		5.106.384,00

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, così distinto:

- vincolato per la parte corrente € 0,00;
- per investimenti € 409.684,00;
- per estinzione mutuo € 130.200,00.

6. Dati anni precedenti

6.1 Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2013 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Esercizio 2010 (Titolo IV)	Esercizio 2011 (Titolo IV)	Esercizio 2012 * (Titolo IV)	Esercizio 2013 (Titolo IV)
Previsione				272.000,00
Accertamento	97.533,71	42.160,58	222.487,25	
Riscossione (competenza)	97.533,71	42.160,58	222.487,25	

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

- 1 anno 2011 31,92%
- 2 anno 2012 24%
- 3 anno 2013 0%

6.2. Recupero evasione tributaria

L'entrata presenta il seguente andamento:

Recupero evasione ICI/IMUP	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012 *	Esercizio 2013
Previsione				40.000,00
Accertamento	60.850,97	25.864,91	24.650,79	
Riscossione (competenza)	60.850,97	25.864,91	23.538,79	

6.3 Risultato di gestione

La gestione di competenza nel 2012 è la seguente:

Accertamenti di competenza	9.114.842,66
Impegni di competenza	9.152.193,78
Risultato gestione competenza	-37.351,12

6.4 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2008	Risultato 2009	Risultato 2010	Risultato 2011
Risultato di amministrazione (+/-)	606.397,00	229.430,23	371.565,16	268.996,81
<i>di cui:</i>				
Vincolato	107.804,93			
Per investimenti				
Per fondo ammortamento				
Non vincolato	498.592,07	229.430,23	371.565,16	268.996,81

L'avanzo presunto quantificato a fine 2012 in complessivi € 559.582,11.=, applicato parzialmente al bilancio 2013, deriva da:

1	variazioni positive nella gestione dei residui	€ 327.936,42
2	da avanzo presunto della gestione di competenza 2012	€ 37.351,12
3	da avanzo di esercizi precedenti	€ 268.996,81

L'avanzo a bilancio 2013 è stato così ripartito:

	Preventivo 2013		Preventivo 2013
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spese in conto capitale	409.684
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	

Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	130.200	Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	130.200	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	409.684

6.5 Situazione di cassa

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi quattro esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	629.484,69	0,00
Anno 2009	1.128.521,71	0,00
Anno 2010	913.369,74	0,00
Anno 2011	661.395,91	0,00
Anno 2012	288.704,29	0,00

6.6 ORGANISMI PARTECIPATI

Non sono previste assunzioni/dismissioni di partecipazioni durante il triennio 2013-2015.

Relativamente alle partecipazioni, quasi esclusivamente in "società di sistema," non sono previsti interventi di natura finanziaria (es.: ripianamento perdite, aumento di capitale, ...).

7. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2013

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2013 risulta in equilibrio.

Si rileva che è stata presentata la relazione della Giunta Comunale al Consiglio Comunale in ordine alle risultanze complessive di bilancio nonché sullo stato di attuazione dei programmi.

Alla data odierna è stato applicato al bilancio 2012 l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per 37.351,12.

B. BILANCIO PLURIENNALE**8. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 2014**

L'equilibrio corrente nell'anno 2014 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	3.568.457,00	
Spese correnti titolo I	3.309.787,00	
Differenza parte corrente (A)		258.670,00
Quota capitale amm.to mutui	258.670,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti	-	
Totale quota capitale (B)		258.670,00
Differenza (A) - (B)		-

ANNO 2015

L'equilibrio corrente nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	3.646.543,00	
Spese correnti titolo I	3.303.763,00	
Differenza parte corrente (A)		342.780,00
Quota capitale amm.to mutui	342.780,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti	-	
Totale quota capitale (B)		342.780,00
Differenza (A) - (B)		-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

9. Verifica della coerenza interna

9.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

9.1.1. PROGRAMMA GENERALE DELLE OPERE PUBBLICHE

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni (circolare n. 15 di data 10.10.2002) e agli schemi predisposti dall'Osservatorio dei Lavori Pubblici della P.A.T.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici della P.A.T..

9.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Nel bilancio di previsione si rileva che la spesa del personale è stata determinata facendo riferimento all'accordo sottoscritto in data 22.09.2008 tra i rappresentanti di parte pubblica ed i rappresentanti delle organizzazioni sindacali.

L'Ente, per assicurare le esigenze di funzionalità e per migliorare ulteriormente i servizi offerti, si pone come obiettivo l'ottimizzazione e la razionalizzazione delle risorse umane disponibili.

9.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione Previsionale e Programmatica presentata al sottoscritto è costituita dalle tabelle contabili e da commenti principalmente relativi alla parte entrate.

Tale documento anche quest'anno racchiude maggiori informazioni che permettono una maggiore comprensione degli elaborati.

10. Verifica della coerenza esterna

10.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, secondo le modalità previste dall'Intesa di data 31 gennaio 2011 tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie locali, successivamente disciplinate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 830 di data 27 aprile 2011. Gli obiettivi 2013 dei singoli Enti oltre i mille abitanti sono stati quantificati in applicazione dei criteri di cui al punto D. del Protocollo d'intesa integrativo in materia di finanza locale per il 2012 e riportati alla Tabella B allegata; con determinazione del Dirigente del Servizio Autonomie Locali n. 240 di data 9 agosto 2012 gli obiettivi sono stati formalizzati a seguito della validazione dei dati finanziari di riferimento.

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	SI	
--	----	--

Per il 2013 l'obiettivo per il Comune di Villa Lagarina è stato fissato in € 119.222,75.

Come viene illustrato nelle seguenti tabelle, l'obiettivo in sede di impostazione delle previsione del bilancio per il 2013 è raggiunto.

saldo di parte corrente (competenza) previsione di bilancio

	2013	2014	2015
entrate titolo primo	1.369.800,00	1.369.800,00	1.369.800,00
entrate titolo secondo	1.422.513,00	1.362.427,00	1.422.513,00
entrate titolo terzo	865.730,00	836.230,00	854.230,00
totale entrate	3.658.043,00	3.568.457,00	3.646.543,00
totale titolo primo della spesa	3.338.623,00	3.309.787,00	3.303.763,00

SALDO DI PARTE CORRENTE	319.420,00	258.670,00	342.780,00
--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

saldo di parte straordinaria (cassa) previsione di bilancio

	2013		2014		2015	
	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza
entrate tit. IV (cassa)						
categoria 01	0,00	50.326,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
categoria 02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
categoria 03	1.774.062,03	309.892,00	2.297.663,00	60.000,00	2.207.663,00	0,00
categoria 04	12.059,00	0,00	270.000,00	0,00	249.737,00	0,00
categoria 05	0,00	160.000,00	0,00	80.000,00	0,00	140.000,00
RISCOSSIONI PARTE STRAORDINARIA	1.786.121,03	520.218,00	2.567.663,00	190.000,00	2.457.400,00	190.000,00
RISCOSSIONI PARTE STRAORDINARIA COMPLESSIVO	2.306.339,03		2.757.663,00		2.647.400,00	

	2013		2014		2015	
	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza	gest. residui	gest. competenza
Pagamenti parte straordinaria	1.926.148,84	524.622,00	2.770.000,00	95.000,00	2.769.000,00	95.000,00
PAGAMENTI PARTE STRAORDINARIA COMPLESSIVI	2.450.770,84		2.865.000,00		2.864.000,00	

SALDO DI PARTE STRAORDINARIA	-144.431,81	-107.337,00	-216.600,00
------------------------------	-------------	-------------	-------------

SALDO DI COMPETENZA MISTO	174.988,19	151.333,00	126.180,00
---------------------------	------------	------------	------------

SALDO OBIETTIVO	119.222,75	119.222,75	119.222,75
-----------------	------------	------------	------------

Per l'esercizio finanziario 2013, l'Ente ha stabilizzato il saldo finanziario di parte corrente 2013 (differenza tra entrate correnti al netto della quota ex FIM contabilizzata al titolo II delle entrate e spese correnti) rispetto alla previsione assestata 2012. Questa misura, prevista dalla sopra citata Intesa di data 31 gennaio 2011 al fine di favorire il raggiungimento dell'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, ha natura non vincolante e pertanto non pregiudica la legittimità del Bilancio di previsione.

Stabilizzazione del saldo finanziario di parte corrente conseguita	SI	
--	----	--

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2013**

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

Entrate	Rendiconto 2011	Previsioni definitive esercizio 2012	Bilancio di previsione 2013
Titolo I Entrate tributarie	499.696,64	622.800,00	1.369.800,00
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.792.319,43	1.738.309,00	1.422.513,00
Titolo III Entrate extratributarie	881.613,96	931.228,00	865.730,00
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	540.153,27	5.320.786,00	4.696.700,00
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti		680.807,00	500.000,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	404.384,41	734.066,00	734.066,00
<i>Totale</i>	4.118.167,71	10.027.996,00	9.588.809,00
Avanzo applicato	178.237,13	103.425,00	539.884,00
Totale entrate	4.296.404,84	10.131.421,00	10.128.693,00

Spese	Rendiconto 2011	Previsioni definitive esercizio 2012	Bilancio di previsione 2013
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	2.819.656,82	2.956.083,00	3.338.623,00
Titolo II Spese in conto capitale	704.934,65	5.572.811,00	5.106.384,00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	367.428,96	868.461,00	949.620,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	404.384,41	734.066,00	734.066,00
Totale spese	4.296.404,84	10.131.421,00	10.128.693,00

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive esercizio 2012	Bilancio di previsione 2013
I.C.I.	452.628,56	40.000,00	40.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.250,00	4.250,00	4.250,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	34.268,08	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.		0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.		0,00	0,00
Imposta municipale propria		570.000,00	842.000,00
Categoria 1: Imposte	491.146,64	614.250,00	886.250,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	4.300,00	4.300,00	4.300,00
Tassa smaltimento rifiuti	0	0	475.000
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani			0,00
Altre tasse			
Categoria 2: Tasse	4.300,00	4.300,00	479.300,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.250,00	4.250,00	4.250,00
Altri tributi propri		0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	4.250,00	4.250,00	4.250,00
Totale entrate tributarie	499.696,64	622.800,00	1.369.800,00

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Imposta comunale sugli immobili - IMU

La previsione dell'IMU presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Bilancio di previsione 2013</i>
Gettito IMUP	452.628,56	460.000,00	842.000,00

Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

La previsione per l'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, pari ad € 4.250,00, è stata determinata sulla base della nuova convenzione sottoscritta in data 23.12.2010.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

Come per gli esercizi precedenti, l'Ente non si è avvalso della facoltà di istituire l'addizionale IRPEF da applicare per l'anno 2013.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche, pari ad € 4.300,00 è stato determinata sulla base della convenzione sottoscritta in data 23/12/2010.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013
<i>Categoria 1°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	137.802,10		
<i>Categoria 2°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia	1.632.820,56	1.716.612,00	1.400.816,00
<i>Categoria 3°</i> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate			
<i>Categoria 4°</i> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.			
<i>Categoria 5°</i> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	21.696,77	21.697,00	21.697,00
Totale	1.792.319,43	1.738.309,00	1.422.513,00

Trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma di Trento

Sono previsti i seguenti trasferimenti dalla Provincia Autonoma di Trento:

- fondo perequativo: Euro 836.829,00;
- fondo investimenti minori: Euro 253.793,00;
- contributo in c/annualità in materia di finanza locale: Euro 76.669,00;
- fondi per funzioni nel campo sociale Euro 233.525,00.

Il gettito dei trasferimenti provinciali è stato quantificato rispetto le indicazione contenute nel protocollo sulla finanza locale per il 2013.

Andamento utilizzo del Fondo investimenti minori in parte corrente

Rendiconto 2011	Previsione ass. 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
253.793	253.793	253.793	193.707	253.793

Si precisa che lo stanziamento è confermo a quanto previsto dalla circolare n. 3/2013 della PAT che prevede che *"l'utilizzo in parte corrente della quota ex FIM è limitato per il 2013 al 40% della quota prevista per il 2007 con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1277/2008, al netto dell'eventuale recupero degli oneri per l'estinzione anticipata dei mutui passivi con Cassa DD.PP. del 2007. Tale utilizzo è confermato anche per gli anni 2014 e 2015.*

Rimane la possibilità di derogare a tale limite di utilizzo nel caso in cui l'Ente versi in condizione di disagio finanziario, anche dovuto agli oneri derivanti dal rimborso della quota capitale dei mutui: in tali casi i Comuni potranno utilizzare in parte corrente l'intera quota ex FIM prevista dalla suddetta deliberazione, comunque fino alla concorrenza della situazione economica di bilancio e per i soli mutui contratti entro il 31.12.2010, dandone adeguata motivazione nel provvedimento di approvazione di bilancio".

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto <i>2011</i>	Previsioni definitive <i>2012</i>	Bilancio di previsione <i>2013</i>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	617.622,12	638.827,00	580.000,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	25.809,91	27.000,00	26.440,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	4.395,08	3.000,00	2.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	16.471,75	12.722,00	12.000,00
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	217.315,10	249.679,00	245.290,00
Totale	881.613,96	931.228,00	865.730,00

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi indispensabili dell'ente.

<i>Servizi indispensabili</i>				
	<i>Entrate/proventi prev. nel 2013</i>	<i>Spese/costi prev. nel 2013</i>	<i>% di copertura nel 2013</i>	<i>% di copertura nel 2012</i>
Acquedotto	150.000,00	150.000,00	100,00%	100,00%
Fognatura e depurazione	249.000,00	249.000,00	100,00%	100,00%

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato dato che non risulta supportato dalla contabilità economica.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 4.500,00 e sono destinati interamente a finanziare le spese relative al patrimonio.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

L'entrata è prevista per euro 26.440,00 sostanzialmente in linea rispetto all'accertato 2012.

Il revisore invita l'Amministrazione a continuare il monitoraggio in merito all'adeguatezza dei canoni di locazione del patrimonio comunale.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

In merito alla previsione 2013 di € 2.000,00 si osserva che la stessa risulta essere contenuta in considerazione anche delle modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali.

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

La previsione ammonta ad € 12.000,00 e si riferiscono alla partecipazione nella società Primiero Energia.

E' il caso di precisare che i dividendi delle società partecipate sono, allo stato attuale, ancora indeterminabili, in quanto presuppongono l'approvazione del bilancio nonché le delibere di distribuzione dell'utile.

ESTERNALIZZAZIONI DI SERVIZI ANNI 2012 E SEGUENTI

Nel corso del 2012 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale e non è intenzionato a farlo nei prossimi tre esercizi.

Categoria 5°: Proventi diversi

In merito alla previsione di € 245.290,00 si osserva che detta voce racchiude principalmente il rimborso spese per retribuzioni personale dipendente in comando, quelle relative alla gestione con convenzione del servizio scuola media destra Adige con i Comuni di Nogaredo, Nomi e Pomarolo, quelle relative al rimborso spese di gestione di palazzo Libera, nonché quelle relative ai contributi dei comuni per il rimborso delle spese dei piani giovanili.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	50.326,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla PAT</i>	4.277.849,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	96.525,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	272.000,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	
Totale	4.696.700,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale	
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2012	409.684,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Avanzo di amministrazione destinato alla copertura delle spese una tantum	
(-) Quota spesa corrente finanziata con oneri urbanizzazione	
Totale risorse da destinare al titolo II	5.106.384,00
Titolo II - Spese in conto capitale	5.106.384,00

Trasferimenti di capitale da altri soggetti

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per oneri di urbanizzazione sulla base della attuazione dei piani pluriennali.

Gli oneri di concessione sono calcolati tenendo conto dei dati consuntivi ed in base al piano regolatore.

La previsione per l'esercizio 2013, la previsione definitiva 2012 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti sono stati evidenziati al paragrafo 6.1.

Verifica della capacità di indebitamento

Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-3-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2012	2013	2014	2015
residuo debito	2.435.024	2.115.610	1.856.943	1.577.448
nuovi prestiti				
prestiti rimborsati	319.414	258.667	279.495	342.774
estinzioni anticipate				
totale fine anno	2.115.610	1.856.943	1.577.448	1.234.674

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2013	2014	2015
oneri finanziari	26.080	16.431	11.495
quota capitale	258.667	279.495	342.774
totale fine anno	286.760	297.940	356.284

Rispetto del limite di indebitamento

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m., esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2013 - 2015 sulle entrate correnti al netto dei trasferimenti (titolo II) risultanti dal rendiconto 2011:

2013	2014	2015
1,89%	1,19%	0,83%

Verifica del rispetto del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg

Nel corso dell'anno 2013 l'ente non intende ricorrere all'indebitamento.

Verifica della capacità di indebitamento

Entrate correnti (Titoli I, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	1.381.310,60
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%)	<i>Euro</i>	165.757,27
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	26.080,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,89%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	139.677,27

E' opinione di chi scrive che la possibilità di contrarre mutui fino al raggiungimento di importi per soli interessi passivi fino a concorrenza del 25% delle entrate correnti depurate da trasferimenti provinciali non è da considerare un buon indicatore in quanto consente l'assunzione teorica di sproporzionati debiti in conto capitale la cui restituzione peserà sulla gestione correnti di futuri bilanci.

Forme particolari di finanziamento: utilizzo di strumenti di finanza innovativa che si prevede di porre in essere.

Non sono previsti utilizzi di strumenti di finanza innovativa quali a titolo esemplificativo:

- prestiti obbligazionari e mutui previsti con rimborso del capitale in un'unica soluzione (*bullet*), eventualmente previa conclusione di un contratto di *swap* per l'ammortamento,
- indebitamento in valute diverse dall'euro con eventuale connessa operazione di *swap* a copertura del rischio di cambio;
- operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito;
- operazioni di cartolarizzazione.

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta, a titolo prudenziale, in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	3.658.043,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000,00
Percentuale		13,67%

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con gli impegni dell'esercizio 2012 definitivi, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2011	Impegni definitivi 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	975.836,43	967.466,85	989.335,00	2,3 %
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	83.805,01	76.292,30	80.850,00	6,0 %
03 - Prestazioni di servizi	1.286.482,51	1.355.783,85	1.732.728,00	27,8 %
04 - Utilizzo di beni di terzi	163.856,17	164.323,64	226.900,00	38,1 %
05 - Trasferimenti	183.065,75	163.023,06	171.155,00	5,0 %
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	46.494,38	37.563,98	26.090,00	-30,5 %
07 - Imposte e tasse	80.116,57	117.680,79	80.000,00	-32,0 %
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			31.565,00	
Totale spese correnti	2.819.656,82	2.882.134,47	3.338.623,00	16 %

Intervento 01 - Personale

Nel 2013, in relazione alla rilevazione dei carichi di lavoro ed all'atto di programmazione del fabbisogno presunto, non sono previste nuove assunzioni.

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013, riferita a n. 27 dipendenti di cui 5 a tempo parziale, è pari ad € 989.335,00 tiene conto:

- ☐ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- ☐ degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- ☐ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

La spesa di personale in rapporto agli abitanti ed ai dipendenti è così prevista:

	2013	2014	2015
Abitanti al 31.12.2012	3.732	3.732	3.732
Dipendenti al 31.12 (ragguagliati ad anno)	24,00	24,00	24,00
Spesa del personale Euro	989.335,00	973.814,00	973.814,00
Rapporto abitanti / dipendenti	156	156	156
Costo medio per dipendente	41.222,29	40.575,58	40.575,58

Intervento 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Il Revisore rileva che l'Ente ha sostanzialmente mantenuto gli stanziamenti relativi ai costi di funzionamento relativi all'apparato amministrativo (es: cancelleria, pulizia, abbonamenti, manutenzioni ordinarie sul patrimonio).

L'incremento delle "prestazioni" è dovuto sostanzialmente alla presenza dell'importo di € 383.000 relativo alla TARES che verrà gestita dalla Comunità di Valle.

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, si invita a rispettare o migliorare tali obiettivi.

Intervento 05 - Trasferimenti

La previsione di spesa per trasferimenti è pari 171.155,00.- con un incremento pari al 5% rispetto agli impegni definitivi 2012.

Intervento 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 26.090,00, è congrua sulla base del riepilogo dei mutui predisposto dal responsabile del servizio finanziario. Si pone in evidenza la riduzione tendenziale dell'importo dei mutui nel triennio 2013-2015.

Intervento 11 - Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'art. 14 (3% delle spese correnti) del Regolamento di Contabilità modificato con delibera consiliare n. 58 dd. 03.03.2010

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 5.106.384,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Nel 2013 non è prevista l'accensione di nuovi prestiti.

In merito alle previsioni del titolo II ed alle modalità di finanziamento si esaminano le principali opere:

- Riqualificazione degli spazi esterni area scolastica e ristrutturazione ala est scuola media per € 2.970.000 finanziata principalmente con contributi provinciali (€ 2.821.500);
- Lavori di potenziamento depositi acquedotto per € 1.334.254 finanziati principalmente con contributi provinciali (€ 1.131.545);
- Lavori di sistemazione straordinaria e miglioramento della viabilità e segnaletica stradale dell'importo di € 250.000, finanziato con contributi PAT per € 134.674, oneri di urbanizzazione per € 65.000 e contributi di terzi per € 50.326.

BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dalla normativa di riferimento.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dalla normativa di riferimento e dei postulati dei principi contabili degli enti locali;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento;
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2013-2015 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.369.800,00	1.369.800,00	1.369.800,00	4.109.400,00
Titolo II	1.422.513,00	1.362.427,00	1.422.513,00	4.207.453,00
Titolo III	865.730,00	836.230,00	854.230,00	2.556.190,00
Titolo IV	4.696.700,00	190.000,00	190.000,00	5.076.700,00
Titolo V	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
<i>Somma</i>	8.854.743,00	4.258.457,00	4.336.543,00	17.449.743,00
Avanzo applicato	539.884,00			539.884,00
Totale	9.394.627,00	4.258.457,00	4.336.543,00	17.989.627,00

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.338.623,00	3.309.787,00	3.303.763,00	9.952.173,00
Titolo II	5.106.384,00	190.000,00	190.000,00	5.486.384,00
Titolo III	949.620,00	758.670,00	842.780,00	2.551.070,00
<i>Somma</i>	9.394.627,00	4.258.457,00	4.336.543,00	17.989.627,00
Disavanzo presunto				
Totale	9.394.627,00	4.258.457,00	4.336.543,00	17.989.627,00

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2013	Previsioni 2014	Previsioni 2015
01 - Personale	989.335,00	973.814,00	973.814,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	80.850,00	80.850,00	80.850,00
03 - Prestazioni di servizi	1.732.728,00	1.732.728,00	1.732.728,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	226.900,00	226.900,00	226.900,00
05 - Trasferimenti	171.155,00	166.155,00	166.155,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	26.090,00	17.000,00	12.057,00
07 - Imposte e tasse	80.000,00	80.000,00	80.000,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	31.565,00	32.340,00	31.259,00
Totale spese correnti	3.338.623,00	3.309.787,00	3.303.763,00

Andamento della spesa corrente

Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Previsione 2013
2.819.656,82	2.956.083,00	3.338.623

L'organo di revisione rileva che la previsione 2013 della spesa corrente registra un incremento in misura pari al **18,40%** rispetto al dato di rendiconto 2011. Tale rilevante scostamento si giustifica dalla presenza della TARES che essendo un'entrata tributaria deve rientrare tra le entrate correnti ed essendo gestita dalla Comunità di Valle deve rientrare tra le spese correnti. Tra le entrate la TARES pesa per € 475.000 e tra le spese per € 383.000.

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Concessione di beni demaniali	50.326,00	50.000,00	50.000,00	150.326,00
Trasferimenti c/capitale PAT	4.277.849,00	60.000,00		4.337.849,00
Trasferimenti c/capitale da altri enti pubblici	96.525,00			96.525,00
Trasferimenti da altri soggetti	272.000,00	80.000,00	140.000,00	492.000,00
Totale	4.696.700,00	190.000,00	190.000,00	5.076.700,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	409.684,00			409.684,00
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	5.106.384,00	190.000,00	190.000,00	5.486.384,00

In merito a tali previsioni si osserva quanto segue:

a) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alla comunicazione PAT.

b) assunzione di mutui e altri prestiti

l'assunzione di tale prestito bancario dovrà essere attentamente valutata in relazione alle ripercussioni sulla parte corrente.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul bilancio l'Organo di revisione ha rilevato:

1) la presenza di gravi irregolarità contabili, tali da incidere sugli equilibri del bilancio 2013 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

2) L'impostazione del bilancio di previsione 2013 e del pluriennale 2013-2015 è tale da rispettare gli equilibri di bilancio?

SI

3) Il taglio del trasferimento provinciale relativo al Fondo perequativo disposto per l'anno 2013 è stato opportunamente compensato con attendibili riduzioni di spesa e/o potenziamento di entrata garantendo comunque che le previsioni di entrata non risultino sovrastimate e quelle di spesa sottostimate?

SI

4) Dal prospetto allegato al bilancio di previsione, il Patto di Stabilità interno risulta rispettato per il triennio 2013 - 2015?

Bilancio di previsione 2013 SI

Bilancio pluriennale per gli anni 2014-2015 SI

5) L'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista per l'anno 2012?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6) Sono stati rispettati, nelle previsioni 2013 e pluriennali 2013-2015, i limiti di spesa/vincoli alle assunzioni introdotti dal Protocollo di Intesa in materia di finanza locale e dalla legge finanziaria provinciale per il 2013 (vincoli alle assunzioni di personale, incarichi di collaborazione/consulenza/studio e ricerca)?

SI

7) Il limite di indebitamento previsto dall'art. 25 comma 3 della LP 16 giugno 2006 N. 3 e s.m. è rispettato per l'intero triennio 2013-2015?

SI

7a) In sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti è stata verificata preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso delle rate di ammortamento?

SI

8) E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 2 dal Regolamento di esecuzione della LP 16 giugno 2006 n. 3 approvato con DPP 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui al punto 4.1)

SI

9) L'Ente, nel corso del 2013, prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante:

- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare ? NO
- l'utilizzo dello strumento del leasing immobiliare in costruendo? NO
- l'utilizzo dello strumento del lease-back? NO
- l'utilizzo di operazioni di 'project financing'? NO
- l'utilizzo del contratto di disponibilità NO

10) E' previsto il ricorso a strumenti di finanza innovativa?

NO

11) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2012?

NO

12) Esistono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento?

NO

13) Sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio?

NO

14) L'Ente per il 2013 ha previsto di affidare ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale ?

NO

15) In base all'evoluzione storica dell'attività di accertamento tributario ICI, ed alla luce delle conseguenze del rapporto tra i gettiti ICI e IMUP nel quadro della finanza locale come delineato dal Protocollo d'intesa integrativo in materia di finanza locale sottoscritto in data 27 gennaio 2012, appare opportuno un potenziamento della attività di accertamento tributario stessa?

SI

Si attesta che le informazioni contenute nel presente parere sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'ente a cura dello scrivente organo di revisione economico finanziaria.

Il Revisore prende atto della presenza della relazione previsionale e programmatica che ritiene un documento molto utile a supporto del bilancio di previsione.

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013, 2014 e 2015

Si ritengono opportune le previsioni di riduzioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2011;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese.

Come evidenziato in precedenza le spese correnti in valore assoluto sono aumentate in misura rilevante ma ciò è dovuto dalla presenza tra le entrate correnti e le predette spese della TARES.

Il Revisore apprezza gli sforzi dell'Ente che si basano sul convincimento che *"è nella dimensione sovra-comunale che dobbiamo cercare il futuro della buona gestione delle nostre comunità"* (tratto dalla relazione previsionale e programmatica). In particolare a primavera 2013 dovrebbero concretizzarsi due nuove sovra-comunalità con Nogaredo relativamente alla segreteria e all'anagrafe ed entro l'estate 2013 dovrebbe essere avviati i nuovi servizi associati per gli appalti, i tributi e le tecnologie dell'informazione e della comunicazione (ICT). A tali servizi si aggiungerà quello relativo alla vigilanza urbana. Solo tali interventi permetteranno di compensare la tendenziale riduzione dei trasferimenti con l'obiettivo di mantenere la quantità e la qualità dei servizi.

Si rileva che il Comune non ha previsto di utilizzare gli oneri di urbanizzazione (importo rilevante previsto di € 272.000 che ha seguito ad un rilevante importo accertato nel 2012) in parte corrente e questo rappresenta un obiettivo raggiunto dopo un percorso durato anni per evitare tale "finanziamento improprio".

In merito agli accertamenti I.C.I./I.M.U.P. si rileva il passaggio del servizio tributi alla gestione associata della Comunità e ciò dovrebbe comportare ulteriori benefici.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Come noto fino ai primi anni Duemila, l'Ente ha destinato una considerevole quota delle risorse alla spesa per investimenti. Ciò si è ripercosso sensibilmente sulla situazione finanziaria dell'Ente. Si ribadisce che il trend dei futuri investimenti deve essere valutato tenendo conto delle forme di finanziamento adottate (la maggior parte delle spese è finanziata con i trasferimenti provinciali pari all'80% - 85% della spesa ammessa) ed alle ripercussioni che le stesse hanno sulla spesa corrente (incremento degli interessi passivi e della quota capitale ammortamenti mutui). In particolare al fine di evitare irrigidimenti nella spesa conseguenti alla prosecuzione del rilevante investimento relativo all'ampliamento della scuola media "A Frank" di Villa Lagarina, finanziato con contributo provinciale pari all'80%, sarà necessario cercare di liberare ulteriori risorse anche attraverso alienazioni di beni. Seppur il contesto economico generale non agevola tali potenziali dismissioni, è comunque necessario perseguire

anche tale soluzione. L'acquisto dell'impianto fotovoltaico può considerarsi un investimento diverso da quelli generalmente sostenuti dal Comune che hanno evidentemente natura "sociale" ed è caratterizzato da una maggiore "copertura" connessa al rendimento dello stesso.

Nel medio-lungo termine tale investimento può anzi generare preziose risorse utili ai futuri equilibri di bilancio

Il Revisore raccomanda di mantenere prudenza nell'avviare nuovi investimenti oggi non programmati e di tenere continuamente monitorati gli investimenti in itinere al fine di non creare un ulteriore irrigidimento nelle scelte relative alla "spesa".

Si rileva l'utilizzo del fondo investimenti minori in misura superiore al 40% dell'accertato 2007 ma comunque conformemente a quanto previsto dalla circolare n. 3 della PAT.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Si fa riferimento a quanto indicato nel paragrafo 9.1 della presente relazione.

Si pone in evidenza che è prevista nel 2013 l'estinzione di un residuo mutuo di € 130.200 mediante avanzo.

Tenendo conto del continuo aggravio del contesto economico generale che genera come immediata conseguenza le minori disponibilità di risorse pubbliche, il Revisore raccomanda all'Amministrazione di mantenere sotto controllo la spesa corrente del triennio adottando e anticipando opportune misure di contenimento della spesa.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente
- delle osservazioni e dei suggerimenti proposti

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dalla normativa di riferimento e dei postulati dei principi contabili degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi seppur con le osservazioni evidenziate nel paragrafo precedente.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati.

Villa Lagarina, 6 marzo 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE



dott. Paolo Bresciani